

Final Stage

The Interpretations Committee published an agenda decision at its meeting in June 2019.

IFRIC Update June 2019

The Committee received a request about the recognition of costs incurred to fulfil a contract as an entity satisfies a performance obligation in the contract over time. In the fact pattern described in the request, the entity (a) transfers control of a good over time (ie one (or more) of the criteria in paragraph 35 of IFRS 15 is met) and, therefore, satisfies a performance obligation and recognises revenue over time; and (b) measures progress towards complete satisfaction of the performance obligation using an output method applying paragraphs 39–43 of IFRS 15. The entity incurs costs in constructing the good. At the reporting date, the costs incurred relate to construction work performed on the good that is transferring to the customer as the good is being constructed.

The Committee first noted the principles and requirements in IFRS 15 relating to the measurement of progress towards complete satisfaction of a performance obligation satisfied over time. Paragraph 39 states that ‘the objective when measuring progress is to depict an entity’s performance in transferring control of goods or services promised to a customer’. The Committee also observed that when evaluating whether to apply an output method to measure progress, paragraph B15 requires an entity to ‘consider whether the output selected would faithfully depict the entity’s performance towards complete satisfaction of the performance obligation’.

In considering the recognition of costs, the Committee noted that paragraph 98(c) of IFRS 15 requires an entity to recognise as expenses when incurred ‘costs that relate to satisfied performance obligations (or partially satisfied performance obligations) in the contract (ie costs that relate to past performance)’.

The Committee observed that the costs of construction described in the request are costs that relate to the partially satisfied performance obligation in the contract—ie they are costs that relate to the entity’s past performance. Those costs do not, therefore, generate or enhance resources of the entity that will be used in continuing to satisfy the performance obligation in the future (paragraph 95(b)). Consequently, those costs do not meet the criteria in paragraph 95 of IFRS 15 to be recognised as an asset.

The Committee concluded that the principles and requirements in IFRS Standards provide an adequate basis for an entity to determine how to recognise costs incurred in fulfilling a contract in the fact pattern described in the request. Consequently, the Committee decided not to add the matter to its standard-setting agenda.

Related Information

- **Previous meeting:** [IFRS Interpretations Committee September 2019](#)

Комитет по интерпретациям опубликовал решение по повестке дня на своем заседании в июне 2019 года.

Обновление IFRIC июнь 2019

Комитет получил запрос о признании расходов, понесенных в связи с исполнением контракта, в связи с тем, что предприятие со временем выполняет предусмотренное в контракте обязательство по исполнению. В схеме фактов, описанной в запросе, предприятие (а) передает контроль над товаром с течением времени (т. е. выполняется один (или более) из критериев, указанных в пункте 35 МСФО (IFRS) 15) и, следовательно, выполняет обязательство по исполнению и признает выручку с течением времени; и (Б) измеряет прогресс в направлении полного удовлетворения обязательства по исполнению, используя метод выпуска, применяющий пункты 39-43 МСФО (IFRS) 15. Предприятие несет расходы на создание товара. На отчетную дату понесенные затраты относятся к строительным работам, выполненным на товаре, который передается Заказчику по мере его строительства.

Комитет сначала принял к сведению принципы и требования МСФО (IFRS) 15, касающиеся оценки прогресса в направлении полного удовлетворения обязательства по исполнению, выполненного с течением времени. В пункте 39 говорится 'что "цель оценки прогресса заключается в том, чтобы отразить результаты деятельности Организации по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными клиенту". Комитет также отметил, что при оценке того, следует ли применять метод конечных результатов для оценки прогресса, пункт В15 требует от организации "рассмотреть вопрос о том, будет ли выбранный метод точно отражать результаты деятельности организации в направлении полного выполнения обязательства по выполнению".

При рассмотрении вопроса о признании расходов комитет отметил, что пункт 98(с) МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы предприятие признавало в качестве расходов в момент их возникновения "расходы, связанные с выполненными обязательствами по исполнению (или частично выполненными обязательствами по исполнению) по контракту (т. е. расходы, связанные с прошлым исполнением)".

Комитет отметил, что расходы на строительство, описанные в запросе, являются расходами, связанными с частично выполненным обязательством по исполнению контракта, т. е. они относятся к прошлому исполнению предприятия. Таким образом, эти расходы не генерируют и не увеличивают ресурсы организации, которые будут использоваться для продолжения выполнения обязательства по исполнению в будущем (пункт 95(b)). Следовательно, эти затраты не соответствуют критериям, указанным в пункте 95 МСФО (IFRS) 15 для признания в качестве актива.

Комитет пришел к выводу, что принципы и требования, содержащиеся в стандартах МСФО, обеспечивают достаточную основу для того, чтобы предприятие могло определить, каким образом следует признавать расходы, понесенные в связи с выполнением контракта, по схеме фактов, описанной в запросе. Поэтому комитет постановил не включать этот вопрос в свою повестку дня по установлению стандартов.

соответствующая информация

Предыдущее заседание: комитет по интерпретации МСФО сентябрь 2019 года